

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность АО «КМ Gold» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

АО «КМ Gold» и ее дочерние предприятия включают казахстанское акционерное общество и товарищества с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 12 февраля 2002 года. 13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица.

2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров принято решение об изменении наименования с АО «Казморгеофизика» на АО «КМ Gold». Акции Компании обращаются на Казахстанской Фондовой Бирже с 26 мая 2016 года.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, мкр. Коктобе, ул. Азербайева, 134.

Основной деятельностью Группы является недропользование на основании заключенных контрактов, а также оказание услуг в сфере геолого-геофизических исследований, разработка и реализация проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов. Деятельность Группы ведется на всей территории Республики Казахстан.

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 1 октября 2016 года являются:

Наименование держателя	Простых акций	
	Количество	Доля
GEOMORE INTERNATIONAL LIMITED (Британские Виргинские острова)	8,416,000	26.3%
Блиндер Н.И.	6,400,000	20.0%
Кананьянов Е.М.	5,120,000	16.0%
Макогон М.Ю.	3,200,000	10.0%
Чукубаев С.С.	5,120,000	16.0%

Владельцем GEOMORE INTERNATIONAL LIMITED является гражданин Республики Казахстан Яскевич Сергей Иванович.

Дочерними предприятиями Компании, включенными в консолидированную финансовую отчетность, являются:

Наименование	Основная деятельность	Доля участия
ТОО "Caspian Geo-Consulting Services"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%
ТОО "Khan Tau Minerals"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%
ТОО «Buguty Minerals»	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%
ТОО «Mynaral Gold»	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	75%
ТОО «Mynaral Resources»	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	75%
ТОО "KazMining Company"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	50%

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

По существенным вопросам, связанным с оценкой, группа специалистов по оценке отчитывается перед аудиторским комитетом Группы.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5 Выручка

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
Выручка от оказанных услуг	2,756	-
Итого выручки	2,756	-

Группа признала выручку в размере 2,756 тыс. тенге от оказания услуг по обработке и интерпретации данных, полученных в результате электроразведки. Заказчиком являлось ТОО «Cental Asia Gold Production».

6 Доходы и расходы

(a) Прочие доходы

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
Доход от списания долга	289,556	-
Доход от реализации основных средств	81,750	-
Доход от реализации товаров, работ, услуг	51,691	-
Доход от курсовой разницы	37,339	-
Доходы от операционной аренды	3,210	-
Прочие доходы	85	-
	463,631	-

(b) Административные расходы

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
Арендная плата	38,577	2,106
Оплата труда персонала	28,143	12,359
Листинговые расходы	7,885	310
Расходы на аудит	6,250	446
Списание материалов	5,094	699
Списание задолженности	4,257	-
Авиауслуги по исследованию местности	3,265	-
Налоги и сборы	3,230	2,015
Амортизация основных средств	2,962	791
Расходы на транспорт	1,869	1,142
Комиссия банка	1,124	154
Проезд и проживание	912	1,048
Страхование	255	202
Прочие административные расходы	1,692	197
	105,515	21,469

(c) Прочие расходы

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
Списание основных средств	148,579	24,890
Текущие расходы на геологоразведку	29,854	-
Расходы по курсовой разнице	25,515	99,830
Оплата труда технического персонала	7,877	-
Списание материалов	1,448	-
Прочие расходы	2,366	-
	215,639	124,720

7 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентный доход по:		
- займам и дебиторской задолженности	60,013	-
Финансовые доходы	60,013	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	16,634	6,140
Финансовые расходы	16,634	6,140
Нетто-величина финансовых доходов (расходов), признанная в составе прибыли или убытка за период	43,379	(6,140)

8 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
Оплата труда персонала	33,210	20,625
Расходы по соц. налогу и соц. страхованию	2,764	2,251
Отчисления в Государственный накопительный пенсионный фонд	2,810	2,096
	38,784	24,972

9 Расход по подоходному налогу

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний

тыс. тенге	9 месяцев 2016	9 месяцев 2015
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Отчетный год	-	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	-	-
Общая сумма расхода по подоходному налогу	-	-

(а) **Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Кредиты и займы	7,543	6,303	-	(15,519)	7,543	(9,216)
Налоговые активы/(обязательства)	7,543	6,303	-	(15,519)	7,543	(9,216)
Зачет налога	-	-	-	-	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	7,543	6,303	-	(15,519)	7,543	(9,216)

10 Основные средства

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<i>Себестоимость или условная первоначальная стоимость/ Переоцененная величина</i>				
Остаток на 1 января 2015 года	737,172	113,398	59,590	910,160
Приобретения дочерних предприятий	3,197	26,000	827	30,024
Перевод в активы для продажи	(160,770)	(70,164)	(35,831)	(266,765)
Поступления	-	-	-	-
Реклассификация	1,205	(1,205)	-	-
Выбытия	(3,150)	(13,189)	(10,997)	(27,336)
Остаток на 31 декабря 2015 года	577,654	54,840	14,453	646,947
<i>Себестоимость или условная первоначальная стоимость/ Переоцененная величина</i>				
Остаток на 1 января 2016 года	577,654	54,840	14,453	646,947
Приобретения дочерних предприятий	-	-	-	-
Перевод в активы для продажи	-	-	-	-
Поступления	95	-	-	95
Реклассификация	-	-	-	-
Выбытия	-	(27,171)	(11,283)	(38,453)
Остаток на 30 сентября 2016 года	577,749	27,669	3,170	608,589

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2015 года	(650,061)	(78,156)	(41,154)	(769,371)
Амортизация за отчетный год	(30,138)	(11,526)	(4,095)	(45,759)
Приобретения дочерних предприятий	(3,146)	(3,627)	(350)	(7,123)
Перевод в активы для продажи	(103,644)	(44,227)	22,529	170,400
Реклассификация	(1,069)	1,069	-	-
Выбытия	3,126	12,152	9,218	24,496
Остаток на 31 декабря 2015 года	(577,644)	(35,861)	(13,852)	(627,357)
Остаток на 1 января 2016 года	(577,644)	(35,861)	(13,852)	(627,357)
Амортизация за отчетный год	(56)	(2,734)	(172)	(3,024)
Приобретения дочерних предприятий	-	-	-	-
Перевод в активы для продажи	-	-	-	-
Реклассификация	-	-	-	-
Выбытия	46	28,778	11,626	40,512
Остаток на 30 сентября 2016 года	(577,654)	(9,818)	(2,397)	(589,869)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2015 года	87,111	35,242	18,436	140,789
На 31 декабря 2015 года	10	18,979	601	19,590
На 30 сентября 2016 года	95	17,852	773	18,720

Амортизационные отчисления в размере 2,962 тыс. тенге были отражены в составе административных расходов.

11 Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение
Себестоимость	
Остаток на 1 января 2015 года	351
Выбытия	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	351
Остаток на 1 января 2016 года	351
Выбытия	(225)
Остаток на 30 сентября 2016 года	126
Амортизация и убытки от обесценения	
Остаток на 1 января 2015 года	(211)
Амортизация за год	(52)
Остаток на 31 декабря 2015 года	(263)
Остаток на 1 января 2016 года	(263)
Амортизация за год	-
Выбытия	170
Остаток на 30 сентября 2016 года	(93)
Балансовая стоимость	
На 1 января 2015 года	140
На 31 декабря 2015 года	88
На 30 сентября 2016 года	33

12 Запасы

тыс. тенге	2016	2015
Товары	-	64,314
Резерв по обесценению	-	(4,987)
	-	59,327

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2016	2015
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	13,754	6,555
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(1,682)	(1,682)
Задолженность работников по подотчетным суммам	21,185	11,482
Прочая дебиторская задолженность	4,257	4,257
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(4,257)	(4,257)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33,257	16,355

14 Текущие займы выданные

тыс. тенге	2016	2015
Займы, предоставленные связанным сторонам	1,386,493	995,919
Займы, предоставленные юридическим лицам	633,864	240,301
Займы, предоставленные физическим лицам	16,723	3,400
Дисконт по беспроцентным займам	(58,759)	(102,507)
	1,978,321	1,137,113

Займы предоставлены на беспроцентной основе. Группа дисконтировала предоставленные займы к получению по ставке 15% годовых.

15 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. тенге	2016	2015
Авансы, выданные на приобретение запасов, работ и услуг	91,076	72,194
Предоплаченные налоги	1	10,398
Предоплаты по страхованию	13	166
Прочие	-	7
Резерв по обесценению	(16,195)	(16,195)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	74,895	66,570

16 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2016	2015
Денежные средства в кассе	13	28
Остатки на банковских счетах	14,545	270,828
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	14,558	270,856

17 Выбывающая группа, предназначенная для продажи

тыс. тенге	2016	2015
Активы, классифицированные в категорию предназначенных для продажи		
Машины и оборудование	-	57,126
Транспортные средства	5,300	25,937
Прочие	-	13,302
	5,300	96,365

18 Кредиты и займы

тыс. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость
ТОО БОЛЗ	KZT	беспроцентный	2,231,874
ТОО Caspian Services Group	KZT	беспроцентный	503,500
ТОО Манаш	KZT	беспроцентный	395,490
ТОО Тат Арка	KZT	беспроцентный	220,000
Прочие	KZT	беспроцентный	98,053
			3,448,917

19 Капитал

(a) Акционерный капитал

	2016	2015
Разрешенные к выпуску акции, штук	97,100,000	97,100,000
Размещенные акции, штук	32,000,000	32,000,000
Номинальная стоимость, тенге	1.5	1.5
Цена размещения, тенге	1.5	1.5
В обращении на начало периода	32,000,000	32,000,000
В обращении на конец периода	32,000,000	32,000,000

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

(b) Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

	9 месяцев 2016
Общий совокупный доход (убыток), причитающийся Собственникам	190,341
Средневзвешенное количество простых акций, штук	32,000,000
Чистая прибыль на 1 акцию, тенге	5.95

(c) Балансовая стоимость акции

Компания для определения балансовой стоимости акции применяет для расчета следующие показатели

	2016	2015
Активы	3,153,038	2,720,643
Обязательства	(3,498,577)	(3,252,691)
Количество размещенных простых акций, штук	32,000,000	32,000,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, тенге	(10.80)	(16.63)

20 Приобретение дочерних предприятий

25 января 2016 года Группа приобрела статус участника в ТОО «Mynaral Gold» и ТОО «Mynaral Resources». Доли участия составляют 75% в каждом из предприятий. 28 июня 2016 года Группа через ТОО «Mynaral Gold» и ТОО «Mynaral Resources» приобрела права недропользования у компаний ТОО «Южспецгеология» и ТОО «Корпесай» соответственно.

После приобретения прав недропользования Группа получила возможность проводить разведку золота и серебра на площади Мынаральского рудного поля в Жамбылской области.

На отчетную дату никакой деятельности в данных предприятиях не велось.